

Ю.В. Синкевич, 3 курс

Научный руководитель – К.В. Бруй, ассистент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита

Полесский государственный университет

Беларусь, являющаяся частью мировой экономической системы, объективно обречена на использование МСФО. Поскольку МСФО обладает рядом существенных отличий от действующей белорусской системы финансовой отчетности, представляют интерес предполагаемые налоговые последствия перевода бухгалтерского учета на МСФО.

Вопрос о налоговых последствиях перехода на МСФО мог бы даже не возникнуть, если бы параметры бухгалтерского учета не использовались в законодательстве о налогах и сборах. В то же время Беларусь не уникальна и схожие проблемы тем или иным образом решаются странами, переводящими финансовую отчетность на МСФО. Налоговые последствия внедрения МСФО в значительной степени определяются характером взаимного влияния бухгалтерского и налогового учета.

Исследование влияния действующей белорусской системы бухгалтерского учета на налогообложение в РБ включает:

- выделение и анализ норм законодательства о налогах и сборах содержащих параметры бухгалтерского учета;
- оценку возможных налоговых последствий изменения параметров бухгалтерского учета;
- определение характера основных изменений законодательства о налогах и сборах обеспечивающих независимость от бухгалтерского учета [2, с.135].

При определении последствий перехода на МСФО в действующей системе налогообложения в РБ необходимо учитывать следующие факторы:

- сферу применения МСФО;
- влияние требований МСФО на содержание баланса и отчета о прибылях и убытках (как двух основных форм финансовой отчетности).

В случае, если в тексте налогового закона не используются данные бухгалтерского учета и отчетности, то переход на МСФО не окажет влияние на расчет данного налога. Поскольку расчет налога на прибыль базируется на правилах формирования налогооблагаемых доходов и расходов, которые не связаны напрямую с данными бухгалтерского учета и отчетности (отчет о прибылях и убытках), то на данный налог переход на МСФО существенного влияния не окажет.

В случае, когда расчет налога напрямую или опосредованно связан с данными бухгалтерского учета и отчетности, его расчет может измениться, поскольку отчетность, составленная в соответствии с МСФО, может содержать иной перечень статей в иной оценке. Переход на МСФО может повлиять только на те налоги, расчет которых напрямую связан с данными о составе и оценке статей баланса [1, с.17].

МСФО предназначены для применения к финансовой отчетности общего назначения любых организаций, ориентированных на получение прибыли и не предназначены напрямую для организаций относимых к бюджетным. Соответственно МСФО могут иметь налоговые последствия в первую очередь для коммерческих организаций.

Содержание основных понятий финансовой отчетности в соответствии с МСФО отличается от аналогичных понятий используемых БСБУ. Эти различия могут оказывать существенное влияние на налоговые последствия.

Трактовка отдельных активов и обязательств согласно БСБУ и согласно требованиям МСФО может отличаться. Поэтому при переходе на МСФО может измениться перечень активов и обязательств, отражаемых на балансе организации. Если данные активы и обязательства участвуют в расчете базы налога, то при переходе на МСФО величина налога будет изменяться.

Также если актив отражается на балансе по первоначальной стоимости как в соответствии с МСФО, так и в соответствии с национальными стандартами, величина первоначальной стоимости может отличаться. Если данная первоначальная оценка влияет на расчет налоговой базы, то величина налога будет меняться при переходе на МСФО.

Запасы в обязательном порядке оцениваются МСФО (IAS2) по низшей из двух оценок: себестоимости или чистой стоимости реализации.

Основные средства могут отражаться как по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации, так и переоцененной величине с учетом соответствующей скорректированной накопленной амортизации (МСФО (IAS)).

При проведении переоценки, которая делается на конец отчетного периода, ориентиром для определения переоцененной величины основных средств является справедливая стоимость. Под справедливой стоимостью подразумевается стоимость, по которой активы могут быть обменены в сделке между двумя независимыми, осведомленными и желающими это сделать сторонами (МСФО (IAS) 16).

Использование принципа справедливой стоимости позволит более адекватно учесть экономические реалии. Однако применение этого принципа может привести к возрастанию стоимости основных средств в несколько раз, что в свою очередь увеличит сумму налога. [2, с.45]

Наиболее существенно переход на МСФО может повлиять на расчет налога на недвижимость организаций. Поскольку с переходом на МСФО подвергнутся корректировке перечень и оценка статей активов, отражаемых в балансе.

Привязка налога на недвижимость к стоимости основных средств по МСФО может привести к тому, что налоговая учетная политика организации в этой области будет определяться не столько принципами достоверного представления информации для внешних пользователей, сколько соображениями налоговой оптимизации.

Объектом налогообложения НДС является облагаемый оборот по реализации, который определяется по моменту перехода права собственности. Согласно МСФО 18, реализация происходит в момент передачи основных рисков и выгод. В соответствии с МСФО возможно более раннее признание в составе активов основных средств и материально-производственных запасов. При переходе к МСФО компания может принять к вычету НДС, относящийся к материально-производственным запасам в пути и активам, не относящимся к основным счетам, но признаваемым основными средствами по правилам МСФО. По этим причинам объем вычета по НДС может увеличиться до 10 %.

Бухгалтерский учет продукции сельского хозяйства регламентируется МСФО (IAS) 41. Основная идея учета состоит в том, что оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции производится по справедливой стоимости.

В той части, в которой при расчете единого сельскохозяйственного налога используется данные бухгалтерского учета, переход на МСФО повлияет на величину этого налога. [3, с.48]

Таким образом, если практика формирования налоговых платежей на основе параметров бухгалтерского учета будет сохранена, это может привести к тому, что индивидуальная отчетность по МСФО будет искажаться в угоду налоговым интересам налогоплательщика. Учитывая противоречие целей бухгалтерского и налогового учета, следует отметить, что их различия объективно обусловлены. По этой причине устранять различия бухгалтерского и налогового учета не представляется возможным. Тем не менее, в перспективе правила налогового учета должны быть в максимально возможной степени приближены к правилам бухгалтерского учета и должны регулироваться императивными нормами.

Список использованных источников

1. Бугаев, А.С. Проблемы введения учета и отчетности по МСФО для налоговых служб / А.С. Бугаев // МСФО// – 2012. – №1. – с.17–19
2. Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие/ Е.П. Константинова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. – 288с.

3. Сухарёва, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т.В. Сухарёва // Бухгалтерский учет и анализ – научн.–практ. журнал. – 2010. – №5. – с.48–49